

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE QUITO

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de grado del artículo académico previo a la obtención del título de

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS RELACIONADOS CON
EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA, OTORGADOS PARA EL
DESARROLLO DE INVERSIONES NUEVAS Y PRODUCTIVAS, SEGÚN
LA NORMATIVA TRIBUTARIA VIGENTE, APLICADO A LAS
MICROEMPRESAS PRODUCTORAS Y ENVASADORAS DE ALIMENTOS
FRESCOS CONGELADOS E INDUSTRIALIZADOS, UBICADOS EN LOS
CANTONES MEJÍA, PEDRO MONCAYO Y CAYAMBE DE LA
PROVINCIA DE PICHINCHA, EN EL AÑO 2018**

AUTOR:

JOSÉ GIOVANNY BELTRÁN MOLINA

TUTOR:

DR. GERMÁN GÓMEZ ÍÑIGUEZ, MSC.

Quito, septiembre de 2019

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, José Giovanni Beltrán Molina, con documento de identificación No 1717597908, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales, en virtud de que soy autor del trabajo de grado del artículo académico: *“Análisis de los beneficios tributarios relacionados con el pago del Impuesto a la Renta, otorgados para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, según la normativa tributaria vigente, aplicado a las microempresas productoras y envasadoras de alimentos frescos congelados e industrializados, ubicadas en los cantones Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha, en el año 2018.”*, mismo que ha sido desarrollado para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Firma



Nombre: José Giovanni Beltrán Molina

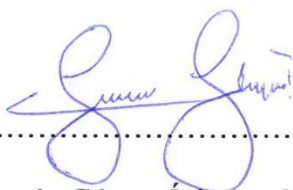
Cédula: 1717597908

Fecha: Julio de 2019

DECLARATORIA DE COAUTORÍA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Germán Gómez Íñiguez, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de grado del artículo académico: *“Análisis de los beneficios tributarios relacionados con el pago del Impuesto a la Renta, otorgados para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, según la normativa tributaria vigente, aplicado a las microempresas productoras y envasadoras de alimentos frescos congelados e industrializados, ubicadas en los cantones Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha, en el año 2018.”*, realizado por José Giovanni Beltrán Molina, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerados como trabajo final de titulación.

Quito, Julio de 2019



Dr. Germán Gómez Íñiguez, MSc.

Cédula de Identidad: 140015389-4

ÍNDICE GENERAL

1. Introducción.....	1
2. Antecedentes.....	1
3. Justificación	2
4. Objetivos.....	3
4.1. Objetivo General	3
4.2. Objetivos Específicos.....	3
5. Metodología.....	4
5.1. Enfoque de investigación	4
5.2. Investigación Descriptiva.....	5
5.3. Población y muestra	5
5.4. Técnicas de investigación	6
6. Marco Teórico.....	6
6.1. Tipos de Inversión.....	6
6.1.1. Inversión Productiva	6
6.1.2. Inversión Nueva	7
6.2. Microempresa.....	7
6.3. Beneficios Tributarios	7
6.3.1. LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI.....	8
6.3.2. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, COPCI.....	9
7. Análisis e interpretación de resultados.	10
7.1. Encuesta a microempresarios.....	10
8. Discusión General de Resultados.	19
9. Conclusiones.....	20
10. Bibliografía.	22
11. Glosario.....	23
12. Anexos	24
Anexo 1. Encuesta a microempresarios	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Conocimiento de sectores económicos prioritarios para el Estado.....	10
Tabla 2. Conocimiento acerca del COPCI.	11
Tabla 3. Conocimiento de beneficios tributarios expresados en el artículo 24 del COPCI.....	12
Tabla 4. Obtención de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta año 2018.....	13
Tabla 5. Temporalidad de obtención de incentivos para el pago de Impuesto a la Renta.	14
Tabla 6. Rango obtenido por exoneración del pago de Impuesto a la Renta en el año 2018.....	14
Tabla 7. Realización de inversiones nuevas dentro del negocio.....	15
Tabla 8. Relación de la obtención de beneficios tributarios con la toma de decisiones administrativas y financieras.....	16
Tabla 9. Incidencia de los beneficios e incentivos tributarios en el negocio	17
Tabla 10. Motivo de no obtener beneficio en pago de Impuesto a la Renta	18

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Conocimiento de sectores económicos prioritarios para el Estado.	11
Figura 2. Conocimiento acerca del COPCI.....	11
Figura 3. Conocimiento de beneficios tributarios expresados en el artículo 24 del COPCI.....	12
Figura 4. Obtención de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta año 2018	13
Figura 5. Temporalidad de obtención de exoneración del pago de Impuesto a la Renta.	14
Figura 6. Rango obtenido por exoneración de pago de Impuesto a la Renta en el año 2018.....	15
Figura 7. Realización de inversiones nuevas dentro del negocio.....	15
Figura 8. Relación beneficios tributarios con la toma de decisiones administrativas y financieras	16
Figura 9. Incidencia de los beneficios e incentivos tributarios en el negocio.....	17
Figura 10. Motivo de no obtener beneficios en el pago de Impuesto a la Renta.	18

¿LAS MICROEMPRESAS SE BENFICIAN DE LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS QUE LA LEY OTORGA?

Resumen

El objetivo de este trabajo de investigación es identificar si las microempresas productoras y envasadoras de alimentos frescos congelados e industrializados utilizan los beneficios tributarios que la Ley otorga. El estudio abarcó una investigación bibliográfica y de campo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo descriptiva, a una muestra de 14 microempresas. Los resultados muestran que el 80% de los encuestados, que tienen conocimiento acerca de los beneficios tributarios contenidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI, recibieron exoneración del pago de Impuesto a la Renta en el año 2018; y, de este porcentaje, el 63% señala haber realizado nuevas inversiones en sus negocios para este año.

Palabras Claves:

Microempresas, exoneración, incentivos.

Abstract

The objective of this research is to identify if the microenterprises producing and packaging fresh frozen and industrialized foods use the tax benefits granted by the Law. The study included a bibliographic and field investigation, with a qualitative and quantitative approach, of a descriptive type, to a sample of 14 microenterprises. The results show that 80% of the respondents, who have knowledge about the tax benefits contained in the Organic Code of Production, Commerce and Investments, COPCI, received exemption from the payment of Income Tax in 2018; and, from this percentage, 63% report having made new investments in their businesses during this year.

Keywords:

Micro enterprises, exoneration, incentives.

1. Introducción.

Ecuador ha experimentado en la última década un leve crecimiento en su productividad, impulsado principalmente por los efectos de la debacle del boom petrolero. Sin embargo, es un hecho claramente definido, que se encuentra frente a una brecha considerable en relación a los niveles de productividad empresarial con respecto a otros países de la región.

A partir del año 2014 existió una baja considerable en el precio del barril de petróleo a nivel mundial, lo que ocasionó que la economía ecuatoriana entre en una recesión, que originó que el Gobierno Ecuatoriano genere políticas especiales para reactivar el sector industrial en general en el País.

El Ecuador ha tenido múltiples cambios en su legislación durante la última década en especial en lo que se refiere a las obligaciones, beneficios e incentivos que tienen los contribuyentes, esto se encuentra

plasmado en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI, la cual indica que, la legislación tributaria del Ecuador prevé numerosos supuestos de exoneración o reducción de la obligación tributaria de pago para promover objetivos de política pública, lo que supone una menor recaudación de impuestos para el Estado. (SRI, 2019)

Se torna necesario realizar un análisis del impacto generado de los beneficios tributarios otorgados por el Gobierno del Ecuador para las inversiones nuevas y productivas y su incidencia en el desarrollo de la industria nacional.

2. Antecedentes

Hasta 1971, las exportaciones petroleras no superaban el 6% del total de las exportaciones del Ecuador, según datos del Banco Central. Sin embargo, una vez descubiertos los yacimientos de Petróleo en la región amazónica del País, todas las inversiones nacionales y extranjeras así

como las políticas gubernamentales fueron dirigidas hacia la industria petrolera naciente.

Este importante descubrimiento dado en el año de 1968, ocasionó que surja un interés de empresas multinacionales extranjeras. Como resultado de esto, se generó la entrega por parte del Estado Ecuatoriano aproximadamente cuatro millones de hectáreas a siete compañías y de esta manera se puedan realizar las actividades de exploración y explotación pertinentes.

Es por esta razón que otros tipos de industrias como la agrícola, ganadera, industrial, tecnológica, entre otras, fueron relegadas a segundo plano, presentando cifras muy por debajo de la creciente y fructífera industria petrolera.

Las últimas reformas tributarias que se han dado en Ecuador han buscado contribuir al incremento de la progresividad en el ámbito de la tributación y la base de sus

contribuyentes, buscando poder obtener eficiencia en la recaudación de impuestos y tasas, dentro de un marco de justicia y equidad.

Basado también en lo expuesto en el COPCI, relacionado con el papel que cumple el Gobierno Ecuatoriano en relación a la productividad, en su Artículo 5 explica que:

El Rol del Estado deberá fomentar y de desarrollar la actividad productiva y la transformación de la matriz productiva, utilizando políticas nuevas o antiguas e instrumentos que permitan dejar en el pasado mecanismos de obtención o elaboración productos primarios que carecen de innovación y valor agregado. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

3. Justificación

Este artículo busca demostrar que la generación de inversiones nuevas y productivas, puede lograr que las microempresas obtengan un beneficio

económico mayor, lo que a su vez puede incurrir en un crecimiento empresarial y por consiguiente en una mejora en la economía del País.

El estudio es factible de realizar ya que se dispone del tiempo y los recursos para llevarlo a cabo. De igual manera existe un número considerable de microempresas, en el sector seleccionado para la investigación, de las cuales se puede obtener la información necesaria.

El estudio es de carácter original debido a que no se encontraron artículos o investigaciones con el mismo tema o de enfoque.

Los datos y el análisis que resulten de este estudio, podrán servir de guía para microempresas u organizaciones que requieran acceder a beneficios tributarios que el estado ecuatoriano ofrece para inversiones nuevas y productivas.

4. Objetivos

4.1. Objetivo General

El objetivo general previsto para el artículo es:

- Analizar los beneficios tributarios relacionados con el pago del Impuesto a la Renta otorgados para inversiones nuevas y productivas, según la normativa vigente, aplicado a las microempresas productoras y envasadoras de alimentos frescos congelados e industrializados, ubicadas en los siguientes cantones: Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha.

4.2. Objetivos Específicos

Los objetivos específicos que permitirán dar cumplimiento al objetivo general, son:

- Conocer la normativa tributaria vigente para las inversiones nuevas y productivas.

- Realizar un análisis de las inversiones nuevas y productivas en el país, en el año 2018.
- Analizar el sector productivo de alimentos frescos, congelados e industrializados en los siguientes cantones: Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha.

5. Metodología

Para la realización y desarrollo de este artículo académico, se expone y amplía a continuación:

5.1. Enfoque de investigación

El enfoque del estudio será mixto, pues los datos recopilados serán, tanto numéricos como razonables, es decir, mediante un enfoque cualitativo y cuantitativo.

Existen varias concepciones acerca de estos tipos de investigación, por ejemplo:

El enfoque de investigación de tipo cuantitativo, utilizando el análisis de

contenido ya que este permite examinar este tema objetiva, sistemática y cuantitativamente con el que se puede hacer deducciones válidas y confiables dentro de un contexto. (Barrantes, 2002)

Como parte de la ejecución de este artículo académico, se realizarán recopilaciones de datos mediante encuestas, las cuales podrán cuantificarse estadísticamente para obtener frecuencias y porcentajes, con los cuales se realicen análisis.

Sobre el estudio cualitativo existen apreciaciones tales como:

El enfoque cualitativo representa una relación de cambios constantes de la teoría, sus significados y conceptos relacionado con el tema, teniendo como base los datos obtenidos en la investigación. (Cook, 2005).

El análisis de los datos de las encuestas, aun cuando sean de carácter cuantitativo, permitirán realizar interpretaciones cualitativas, a lo cual

se añadirá la discusión de resultados, siendo otros datos cualitativos.

5.2. Investigación Descriptiva

El tipo de investigación al que corresponde el presente artículo es descriptivo.

Mediante la utilización de estudio y análisis descriptivo se busca recolectar la mayor cantidad de información del fenómeno a estudiar. La descripción puede incluir aspectos cuantitativos y cualitativos, hacia un proceso de análisis e interpretación, que, desde un marco teórico, realiza el investigador. (Moreno, 2011).

5.3. Población y muestra

La población de la cual se obtendrán los datos para este estudio, está conformada por microempresas que se dedican a la producción y envasado de alimentos frescos, congelados e industrializados, ubicados en los

cantones Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha. Se va realizar un análisis en base a encuestas aplicadas a representantes de microempresas según la clasificación del INEC (ingresos brutos anuales iguales o menores de cien mil (USA \$100.000,00) dólares y entre 1 a 9 trabajadores).

Para calcular la muestra se tomó en cuenta un total de 165 emprendimientos o microempresas ubicadas en el sector, según el INEC (2018).

Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio:

$$n = \frac{N \times z^2 \times p \times q}{e^2 \times (N - 1) + z^2 \times p \times q}$$

Donde:

N= población 165 empresas

e= error de muestreo, 5%

z=Desviación estándar 1,96

p=probabilidad a favor (de que la microempresa encuestada haya obtenido beneficio tributario), 1%

q= Probabilidad en contra 99%.

Reemplazando se tiene:

$$n = \frac{165 \times 1.96^2 \times 0.01 \times 0.99}{0.05^2 \times (165 - 1) + 1.96^2 \times 0.01 \times 0.99}$$
$$n = \frac{6,28}{0,45} = 13,9$$

Se calculó una muestra de 14 empresas.

5.4. Técnicas de investigación

Entre las técnicas de recolección de datos que se utilizarán, se escogió la encuesta, pues, basado en lo que señala el autor Rodrigo Barrantes:

La única forma de conocer lo que las personas piensan es preguntando a éstas. Esto que parece tan sencillo se complica cuando hay que hacerlo a una gran cantidad de personas. Elegir bien a los sujetos objetos del cuestionamiento, seleccionar adecuadamente las preguntas, definir el tipo de encuesta por aplicar y organizar las respuestas para ser analizadas, deben ser objetivos de la planificación de una buena encuesta. (Barrantes, 2002, pág. 186)

De esta manera se podrá obtener información que permita analizar el impacto que han provocado los beneficios tributarios en las microempresas.

6. Marco Teórico

El marco teórico del estudio se construyó, a partir de la recopilación teórica de información tanto de microempresas e inversiones, así como de la legislación aplicable a este tema de estudio.

6.1. Tipos de Inversión

Para este estudio se analizarán dos tipos de inversión, que tienen relación directa con la razón de ser de los beneficios tributarios que el Estado otorga, estas son inversiones nuevas e inversiones productivas.

6.1.1. Inversión Productiva

Como se explica en el artículo 13 en la sección de definiciones del COPCI, una inversión productiva es, un flujo de recursos que están dirigidos a la producción y

elaboración de bienes o servicios. También su enfoque es hacia la ampliación de la capacidad productiva de las empresas, generando de esta manera fuentes de trabajo nuevas. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

6.1.2. Inversión Nueva

Una inversión nueva está dada básicamente como el flujo de recursos relacionados directamente con el aumento de capital, a través de inversión en activos mediante los cuales se pueda incrementar la capacidad productiva, fomentando la generación de nuevos empleos. Cabe indicar que las inversiones que una empresa haga en materia de cambio de propiedad o de créditos obtenidos para adquisición de activos productivos, no se considera como inversión nueva. Sin embargo toda inversión que se

dé en un proyecto público que se ejecute bajo la categoría de alianza público-privada, si es calificada como inversión nueva para el Estado Ecuatoriano. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

6.2. Microempresa.

Las microempresas son emprendimientos unipersonales, administrados por personas o pequeños núcleos familiares, para realizar actividades económicas de producción, comercialización de bienes o servicios en menor escala con el fin de satisfacer las necesidades, tomando como punto de partida los ingresos o intercambio. (Ley Orgánica de Economía Popular Y Solidaria, 2018)

6.3. Beneficios Tributarios

Los beneficios e incentivos tributarios son un mecanismo de reglamentación efectiva enfocada no solamente a la inversión en el sector privado de la

industria, sino también como una herramienta para lograr aumentar la productividad y crecimiento de las empresas. (Cabanellas, 2004)

De igual manera, un objetivo importante de los incentivos y beneficios tributarios, es la estimulación y fomento de actividades económicas. (Almeida, 2011),

La manera más adecuada y utilizada para entregar incentivos es mediante la exoneración parcial o total de impuestos. En Ecuador la Ley de Régimen Tributario Interno el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, expresa las disposiciones legales con las que se deberán regir todas las personas y empresas para poder obtener este tipo de beneficios relacionados con el pago de impuestos y tributos.

6.3.1.LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI.

La herramienta normativa de la legislación tributaria en el País es la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, la misma que reconoce a personas naturales o jurídicas, cuyo domicilio fiscal se encuentren o no en Ecuador.

Está compuesta de cinco títulos que tratan temas del ámbito tributario, el Impuesto a la Renta; el Impuesto al Valor Agregado; Impuesto a los Consumos Especiales; Régimen Tributario de las Empresas Petroleras, Mineras y Turísticas; y, Disposiciones Generales.

En el artículo 9.1, se relata acerca de la exoneración del pago del Impuesto a la Renta para varios sectores, siendo estos considerados de carácter prioritario para el estado. Entre los más relevantes tenemos al sector metalmecánico, petroquímico, farmacéutico, servicios de logística en comercio exterior, agrícola y elaboración de alimentos frescos,

siendo este sector al cual está enfocado nuestro caso de estudio. (Ley Régimen Tributario Interno, 2016)

6.3.2. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, COPCI.

En este código de carácter orgánico, se tratan temas relacionados con las actividades productivas de manera íntegra y general, desde el uso adecuado de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y comercialización, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también con el impulso de toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las

diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

Específicamente el Artículo 24 nos refiere a la clasificación de incentivos y sus diferentes clases, siendo estas las generales, sectoriales y para zonas deprimidas, indicando en cada una de ellas los beneficios e incentivos a los que están sujetos. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

Nuestro caso de estudio, tiene relación directa con los incentivos de carácter sectorial, o sea aquellos que ayudan o contribuyen al desarrollo rural, las cuales tienen reconocido una exoneración de cinco años del pago del impuesto a la renta. (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI, 2018)

7. Análisis e interpretación de resultados.

Los microempresarios que respondieron a la encuesta planteada, son negocios que operan en los cantones de Mejía, Pedro Moncayo y Cayambe de la Provincia de Pichincha, que decidieron poner en marcha sus emprendimientos en relación a la producción y embasamiento de alimentos frescos congelados e industrializados.

Dichos microempresarios vienen elaborando y comercializando sus productos por un período importante, lo que ha ocasionado que puedan obtener éxito en el mercado nacional con marcas comerciales propias o ajenas, tales como:

- Toffee
- Carmen Romero
- Majane
- Jardín Verde
- Sylvermiel
- Andean Joy Foods

- Indubas
- GasguaFruit
- Provalleamar
- Del Chaupi
- Leansa
- Productos Lácteos Valencia
- DEP
- Aghemor

7.1. Encuesta a microempresarios.

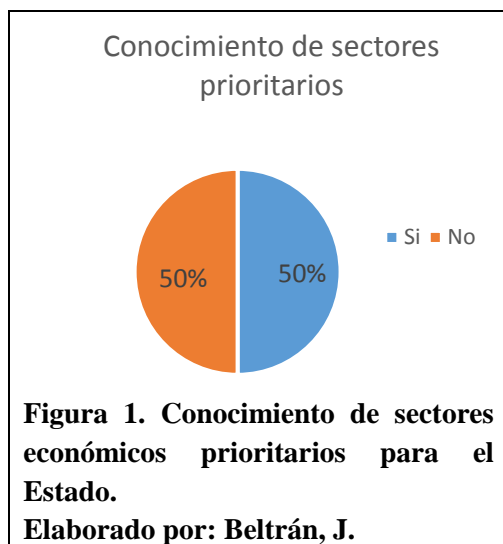
7.1.1. ¿Conoce usted si la producción de alimentos frescos, congelados e industrializados, está catalogado como sector económico prioritario para el Estado?

Tabla 1. Conocimiento de sectores económicos prioritarios para el Estado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	50%
No	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



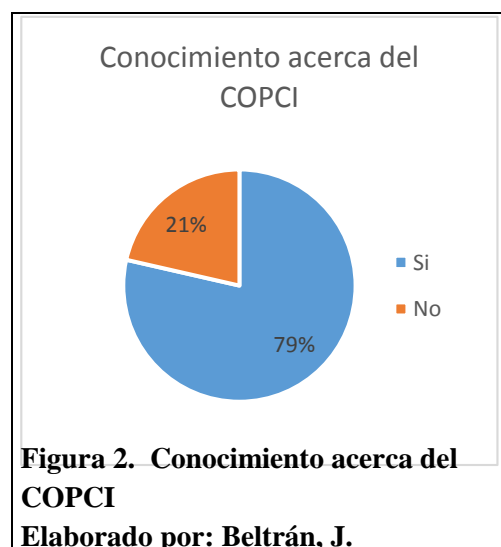
El 50% de los encuestados, indica que si tienen conocimiento que el sector de producción de alimentos es considerado como uno de los sectores económicos prioritarios para el Estado, mientras que la otra mitad de los microempresarios encuestados indican no conocer acerca de esta consideración relacionada con la clasificación de sectores de la economía del país, la misma que tiene derecho a beneficios e incentivos tributarios contemplados en la legislación ecuatoriana, situación que refleja una deficiente propagación de esta importante información.

7.1.2. ¿Tiene algún conocimiento acerca del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI?

Tabla 2. Conocimiento acerca del COPCI.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.
Elaborado por: Beltrán, J.



De acuerdo, al 79% de los encuestados, afirman si tener conocimiento acerca de la existencia del COPCI. Por otra parte, 21% de los encuestados indican no tener ninguna referencia acerca de este código legal, expresando de esta

manera que la gran mayoría de los encuestados se encuentran actualizados en información relevante para sus negocios, a diferencia de la existencia de un pequeño porcentaje de encuestados que tienen desconocimiento acerca de la legislación existente en el país, con relación a la actividad comercial.

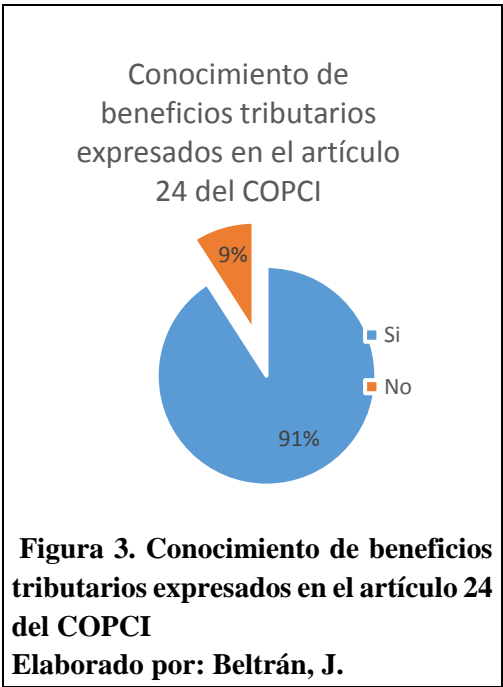
7.1.3. ¿Conoce usted los beneficios tributarios establecidos en el artículo 24 del COPCI?

Tabla 3. Conocimiento de beneficios tributarios expresados en el artículo 24 del COPCI.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	91%
No	1	9%
TOTAL	11	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



Del total de encuestados que respondieron afirmativamente sobre el conocimiento general del COPCI, el 91% expresa que sí conoce los beneficios e incentivos tributarios que se contemplan y detallan en el artículo 24 de este Código, mientras que el 9% de los encuestados indican desconocimiento de estos beneficios tributarios. Esto significa que la gran mayoría de microempresarios se encuentra al tanto de los beneficios a los cuales pueden acceder. Sin embargo, no se puede dejar de lado el desconocimiento de ciertos

encuestados, referente a la legislación actual.

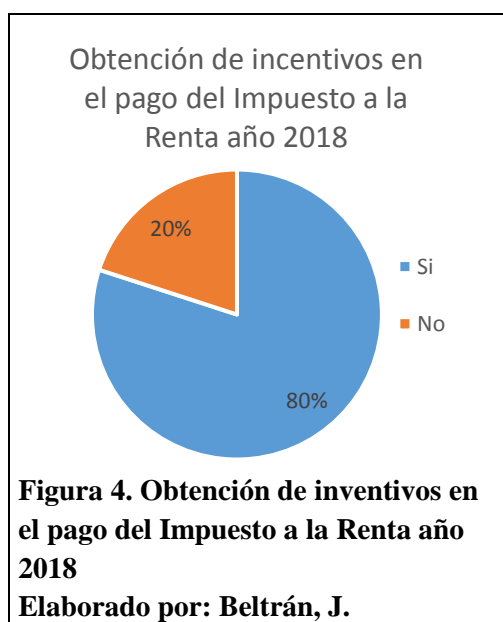
7.1.4. ¿En el ejercicio fiscal 2018, la empresa ha recibido incentivos en el pago de Impuesto a la Renta?

Tabla 4. Obtención de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta año 2018

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



En lo relacionado a la obtención de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta del año 2018, se puede observar que el 80% de los microempresarios encuestados obtuvieron exoneración en el pago de Impuesto a la Renta del año 2018. Un 20% de los encuestados no obtuvieron este beneficio, marcando un dato importante de microempresas que se encuentran al margen de poder obtener este tipo de incentivos en post de un crecimiento de la industria ecuatoriana. Es importante recalcar que la gran mayoría de los encuestados si obtuvieron el beneficio tributario vigente, con lo cual se incrementa la posibilidad de una reactivación y dinamismo de la economía del sector y por consiguiente del país.

7.1.5. ¿Cuántos años se ha beneficiado con los incentivos para el pago de Impuesto a la Renta?

Tabla 5. Temporalidad de obtención de incentivos para el pago de Impuesto a la Renta.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1 año	5	63%
2 años	2	25%
3 años	1	12%
4 años o más	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por Beltrán, J.

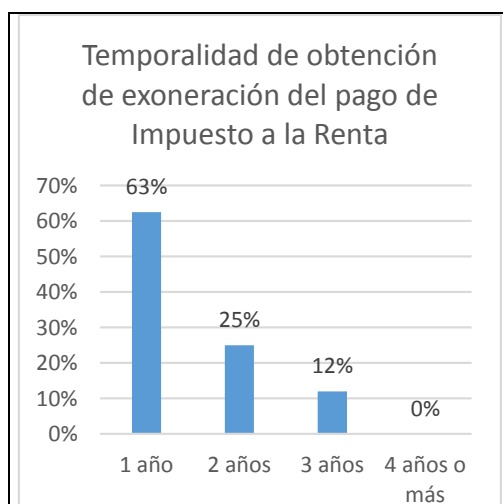


Figura 5. Temporalidad de obtención de exoneración del pago de Impuesto a la Renta.

Elaborado por Beltrán, J.

En lo relacionado con la obtención de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta del año 2018, se puede observar que el 63% de los microempresarios encuestados obtuvieron exoneración en el pago de Impuesto a la Renta únicamente en el año 2018. Un 25% de los encuestados obtuvieron este

beneficio en los últimos 2 años, un 13% de los encuestados en los últimos tres años, marcando un dato importante de negocios que se han incrementado significativamente en los últimos dos años beneficiándose de incentivos en el pago del Impuesto a la Renta, lo que hace prever que en los próximos años se incrementará aún más esta cifra, ya que el crecimiento es gradual.

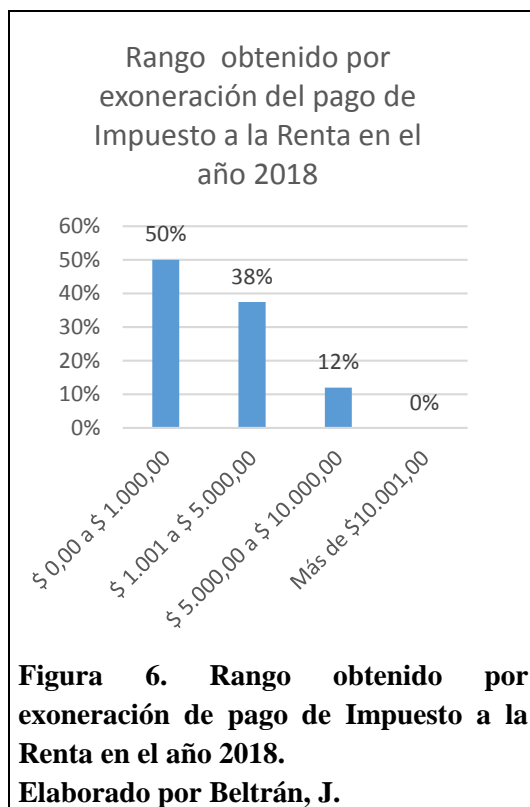
7.1.6. ¿En términos monetarios, en que rango de valor se ha beneficiado con el pago de Impuesto a la Renta en el año 2018?

Tabla 6. Rango obtenido por exoneración del pago de Impuesto a la Renta en el año 2018

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
0,00 a \$ 1.000,00	4	50%
\$ 1.001 a \$ 5.000,00	3	38%
\$ 5.000,00 a \$ 10.000,00	1	12%
Más de \$10.001,00	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por Beltrán, J.



En base a los datos obtenidos en esta pregunta, podemos observar que la mitad de los encuestados que obtuvieron exoneración en el pago de Impuesto a la Renta, su beneficio estuvo dado en un rango de entre \$ 0,00 y \$ 1.000,00 dólares, y un 38% de estos mismos encuestados obtuvieron un beneficio comprendido entre \$ 1.000,00 a \$ 5.000,00 dólares. De esta manera se puede determinar que la gran mayoría ha logrado percibir un beneficio en términos monetarios de carácter representativo, con lo cual

podrían realizar actividades de reinversión en sus negocios a fin de conseguir un desarrollo y progreso empresarial.

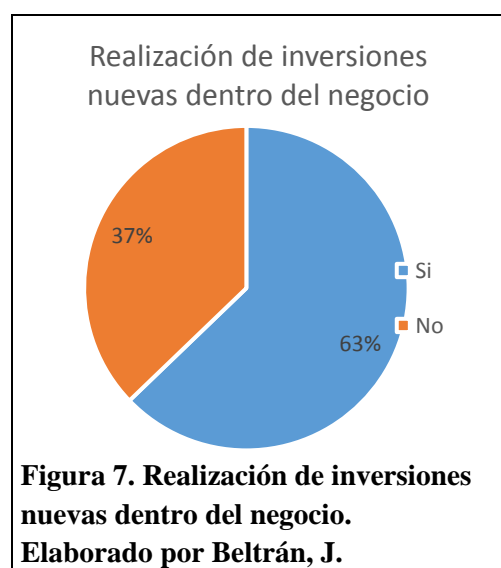
7.1.7. ¿Ha realizado alguna nueva inversión que permita incrementar la capacidad productiva o generar nuevos empleos?

Tabla 7. Realización de inversiones nuevas dentro del negocio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	63%
No	3	37%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



Según datos estadísticos reflejados en esta gráfica se puede determinar que el 63% de los encuestados si realizaron inversiones nuevas en sus negocios, buscando incrementar su capacidad productiva o generar nuevas fuentes de empleo. Por otra parte, el 37% afirma que no realizaron ninguna inversión en sus negocios, utilizando sus ganancias en otro tipo de finalidades, limitando de esta manera la posibilidad de obtener o seguir obteniendo los beneficios tributarios expresados en el COPCI.

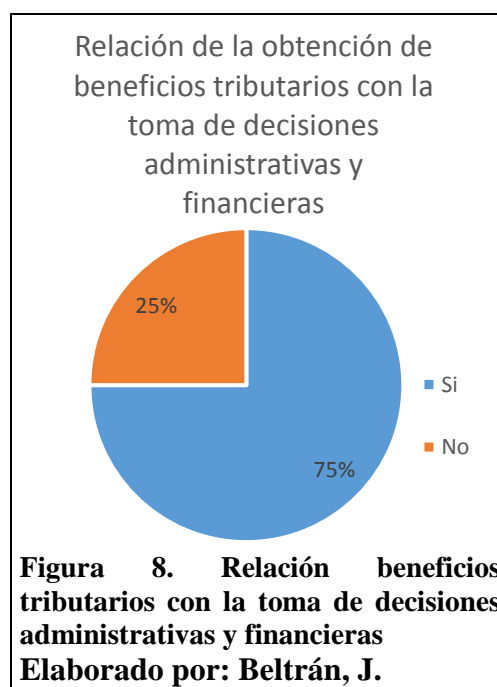
7.1.8. ¿Considera que la presencia de beneficios tributarios en la normativa ecuatoriana, puede tener incidencia en las decisiones administrativas y financieras de su empresa?

Tabla 8. Relación de la obtención de beneficios tributarios con la toma de decisiones administrativas y financieras

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



De la muestra seleccionada, la gran mayoría, esto es el 75% de los encuestados afirman estar de acuerdo que la presencia de beneficios tributarios incide en la toma de decisiones administrativas y financieras. Un 25% de los encuestados piensan que los beneficios tributarios

no generan incidencia alguna en la toma de decisiones de su negocio. Esta mayoría ratifica la aceptación que existe dentro de los microempresarios interesados en tener un crecimiento, de la existencia de incentivos que coadyuven a un mejoramiento en la rentabilidad de sus negocios.

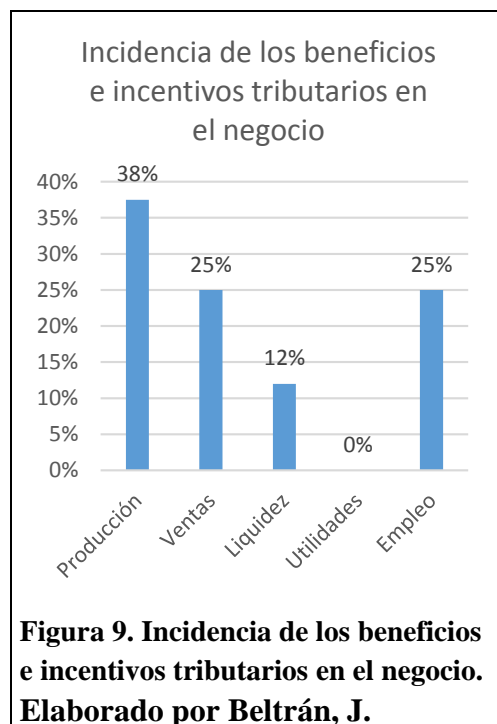
7.1.9. Considera usted que la obtención de beneficios e incentivos tributarios ha ayudado en su empresa al aumento de:

Tabla 9. Incidencia de los beneficios e incentivos tributarios en el negocio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Producción	3	38%
Ventas	2	25%
Liquidez	1	12%
Utilidades	0	0%
Empleo	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Beltrán, J.



En las opciones presentadas en esta pregunta a los microempresarios, se puede observar que el 38% indica que el mayor impacto de obtener beneficios tributarios en el pago de Impuesto a la Renta se ve reflejado en un incremento en la producción, un 25% afirma que la incidencia se relaciona directamente con un incremento tanto en las ventas que pueden obtener como en la generación de empleo. Finalmente solo un 12% de los encuestados indican que obtendrían una mayor liquidez con la obtención de beneficios en el pago de tributos al Estado. De tal manea se

entiende que la gran mayoría de encuestados prefieren invertir el beneficio obtenido en incrementar la producción actual en post de una mejora en las ventas o de incrementar el personal. Sin embargo, también existe una minoría que utiliza estos beneficios en la búsqueda de obtener un flujo para liquidez y afrontar diferentes tipos de obligaciones.

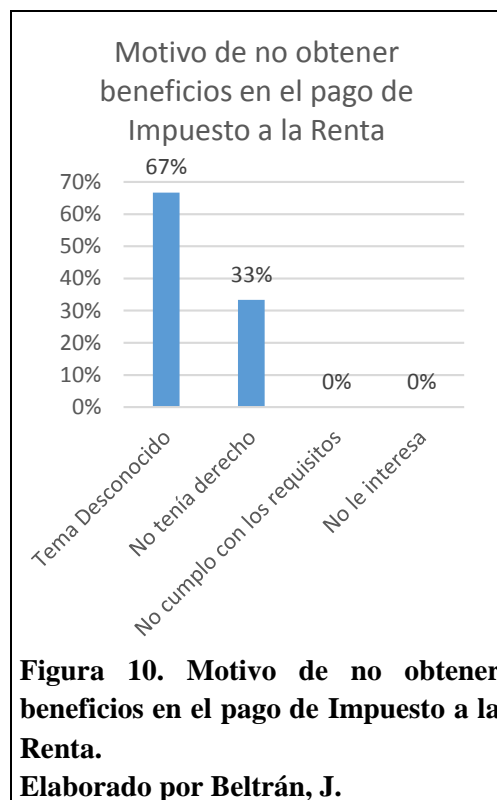
7.1.10. Si su empresa no ha aplicado a incentivos en el pago de Impuesto a la Renta ¿Cuál es la razón?

Tabla 10. Motivo de no obtener beneficio en pago de Impuesto a la Renta

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Tema Desconocido	4	67%
No tenía derecho	2	33%
No cumplo con los requisitos	0	0%
No le interesa	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por Beltrán, J.



Finalmente, del total de encuestados que indicaron no haber obtenido beneficio tributario alguno en el último año fiscal, más de la mitad, esto es el 67% afirma que el motivo principal es que el tema relacionado con beneficios tributarios enmarcados en el COPCI, es completamente desconocido para ellos. Un 33% de los encuestados indican no haber obtenido estos beneficios ya que no tenían derecho. De esta información se puede determinar que más de la mitad de los encuestados tienen un desconocimiento total de los beneficios

tributarios expresados en la Ley, quedándose al margen de poder obtener un apoyo adicional para el desempeño empresarial de sus negocios.

8. Discusión General de

Resultados.

Los datos reflejados en esta investigación permiten obtener la visión de los microempresarios del sector, respecto al panorama que tienen respecto a beneficios e incentivos tributarios en el pago del Impuesto a la Renta, contemplados en el COPCI.

En tal virtud, se puede apreciar que en general, existe una gran acogida a utilizar los mecanismos y herramientas que el Estado brinda a los pequeños empresarios para apoyar y fortalecer sus emprendimientos. Se puede determinar que más de la mitad de los encuestados, si pudieron obtener incentivos para el pago del Impuesto a la Renta del el año 2018, y que el 63% de estos beneficiarios si han realizado

inversiones nuevas en sus negocios, lo que posibilita el acceso a seguir obteniendo estos beneficios.

De igual manera es importante mencionar, que del total de microempresarios que recibieron incentivos fiscales, más de la mitad, esto es el 63% afirma que la mayor incidencia de obtener estos beneficios se ve reflejado en aumento de producción y ventas de sus negocios, y el 25% en creación de nuevas plazas de empleo.

Por otra parte, a pesar de que los porcentajes son bajos, el desconocimiento de la normativa legal vigente es un tema peculiar que se presentó en este estudio, ya que un 36% del total de encuestados afirma no conocer ninguna referencia del, COPCI, y un 43% tiene un desconocimiento de los beneficios tributarios reflejados en el Artículo 24 de este Código, siendo esta la razón

principal de haber podido obtener estos incentivos.

9. Conclusiones.

Se concluye que los incentivos y beneficios fiscales amparados en la legislación ecuatoriana, tanto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LRTI, como en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI, han sido acogidas por una gran parte de la población empresarial de la provincia de Pichincha, ayudando al crecimiento industrial de la Provincia, así como la generación de nuevas plazas de empleo.

Al desarrollar el presente estudio, se pudo determinar, en cuanto a la normativa legal vigente, que existe gran desconocimiento de la misma, ocasionando que muchos emprendimientos nuevos o recientes no puedan beneficiarse de las políticas fiscales que el Gobierno Nacional impulsa para mejorar el sector

industrial estratégico del País, así como disminuir las tasas de desempleo e inflación que se encuentran vigentes en la actualidad.

En lo relacionado con la obtención de incentivos tributarios y su frecuencia de uso, se pudo determinar que es evidente que un importante número de microempresas han realizado inversiones nuevas y productivas y han recibido estos beneficios en el pago de Impuesto a la Renta. De acuerdo a los encuestados, el 85% obtuvo el incentivo en el pago del impuesto en los últimos dos años, aumento que es considerable en comparación con los años anteriores, determinando de esta manera la importancia de estas medidas fiscales, las cuales van calando con mayor frecuencia en la cultura empresarial.

De igual manera, en lo referente a los montos obtenidos como incentivos, se observa un rango medio que oscila entre \$ 2.500,00 y \$ 7.500,00 dólares,

valores entre los cuales se concentra más del 90% de encuestados como beneficiarios en el pago de Impuesto a la Renta, en el último año fiscal; con rubros significativos, que pueden ser utilizados para reinvertir en los mismos negocios y generar mejores resultados económicos.

El impacto de la obtención de beneficios tributarios en la toma de decisiones administrativas y financieras en las empresas, es una variable importante y con gran incidencia, ya que han facilitado el realizar ajustes necesarios para la consecución de resultados en el desarrollo productivo de este sector.

En lo referente al resultado que genera la obtención de incentivos tributarios en las empresas, se pudo evidenciar que el incremento en la producción y por consiguiente en las ventas; y, la generación de nuevas plazas de empleo son las acciones que más se benefician con este tipo de medidas fiscales,

contribuyendo de esta manera al mejoramiento y desarrollo del sector industrial de la localidad y una disminución en las tasas de desempleo existentes.

Acerca de los motivos por los cuales un porcentaje minoritario de las microempresas no fueron beneficiadas con incentivos tributarios, es importante recalcar que la razón principal fue el desconocimiento que tenían acerca de este tema y la propuesta gubernamental acerca de políticas que ayuden a la dinamización de la economía del país, quedando relegados del beneficio.

10. Bibliografía.

Almeida, D. (2011). *Curso de Legislación Tributaria Corporativa*. Quito: Ecuador FTB.

Barrantes, R. (2002). *Investigación, un camino al conocimiento*. San José: EUNED.

Cabanellas, G. (2004). *Incentivos fiscales, en tratado de tributación, política y economía tributaria*. Buenos Aires: Editorial Astrea.

Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, COPCI. (21 de Agosto de 2018). Registro Oficial Suplemento 351. Quito, Ecuador.

Cook, T. (2005). *Métodos cuantitativos y cualitativos en investigación evaluativa*. Madrid: Ediciones Morata.

INEC. (2018). *Directorio de Empresas 2016*. Obtenido de Instituto

Ecuatoriano de Estadísticas y Censos:

http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf

Ley Orgánica de Economía Popular Y Solidaria. (23 de Octubre de 2018). Registro Oficial 444. Quito, Ecuador.

Ley Régimen Tributario Interno. (30 de Diciembre de 2016). Registro Oficial 913. Quito, Ecuador.

Moreno, G. (2011). *Introducción a la Metodología de la Investigación Educativa II*. Mexico: Progreso.

SRI. (02 de 06 de 2019). *SRI*. Obtenido de www.sri.gob.ec

11. Glosario

- Microempresa: es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma.
- Exoneración: se presenta como sinónimo de aliviar o descargar y se emplea para mencionar que alguien deja de tener una responsabilidad sobre algo y, en consecuencia, se desprende de su posible culpabilidad.
- Incentivos: Premio o gratificación económica que se le ofrece o entrega a una persona para que trabaje más o consiga un mejor resultado en determinada acción o actividad.
- Legislación: conjunto de leyes por las cuales se regula un Estado o una actividad determinada.
- Alimentos: Sustancia nutritiva que toma un organismo o un ser vivo para mantener sus funciones vitales.
- Impuestos: Cantidad de dinero que hay que pagar a la Administración para contribuir a la hacienda pública.
- Coadyuvar: Contribuir o ayudar a la consecución de una cosa.

12. Anexos

Anexo 1. Encuesta a microempresarios

ENCUESTA A MICROEMPRESARIOS

Objetivo: Determinar el conocimiento de las microempresas, con respecto a la legislación tributaria y los beneficios e incentivos que esta ofrece para inversiones nuevas y productivas.

1. **¿Conoce usted si la producción de alimentos frescos, congelados e industrializados, está catalogado como sector económico prioritario para el Estado?**
 - a) Si ()
 - b) No ()
2. **¿Tiene algún conocimiento acerca del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI?**
 - a) Si ()
 - b) No () Pase a la pregunta 10.
3. **¿Conoce usted los beneficios tributarios establecidos en el artículo 24 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones?**
 - a) Si ()
 - b) No () Pase a la pregunta 10.
4. **¿En el ejercicio fiscal 2018, la empresa ha recibido incentivos en el pago de Impuesto a la Renta?**
 - a) Si ()
 - b) No () Pase a la pregunta 10.
5. **¿Cuántos años se ha beneficiado con los incentivos para el pago de Impuesto a la Renta?**
 - a) 1 año ()
 - b) 2 años ()
 - c) 3 años ()
 - d) 4 años o más ()
6. **¿En términos monetarios, en que rango de valor se ha beneficiado con la exoneración del pago de Impuesto a la Renta en el año 2018?**
 - a) De \$ 0,00 a \$ 1.000,00 ()
 - b) De \$ 1.001 a \$ 5.000,00 ()
 - c) De \$ 5.000,00 a \$ 10.000,00 ()
 - d) Más de \$10.001,00 ()
7. **¿Su empresa ha realizado alguna nueva inversión que permita incrementar la capacidad productiva o generar nuevas fuentes de empleo?**
 - a) No ()
 - b) Si ()

8. **¿Considera usted que la presencia de beneficios tributarios en la normativa ecuatoriana, puede tener incidencia en las decisiones administrativas y financieras de su empresa?**
- a) No ()
 - b) Si ()
9. **Considera usted que la obtención de beneficios e incentivos tributarios ha ayudado en su empresa al aumento de:**
- a) Producción ()
 - b) Ventas ()
 - c) Liquidez ()
 - d) Utilidades ()
 - e) Empleo ()
10. **Si su empresa no ha aplicado a incentivos para el pago de Impuesto a la Renta contenidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones ¿Cuál sería la razón?**
- a) Tema Desconocido ()
 - b) No tenía derecho ()
 - c) No cumplo con los requisitos ()
 - d) No le interesa ()

Nombre: _____ Firma: _____